

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-07-31

Nerikes Brandkår

Revisionsrapport
September 2024

*Uppdragsledare
Peter Aschberg*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge direktionens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2024-07-31 och som behandlats av direktionen 2024-09-06.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Förbundets ekonomikonsult och förbundsdirektör har beretts möjlighet att sakkontrollera ett utkast av revisionsrapporten.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundets mål för God ekonomisk hushållning i delårsrapporten överensstämmer med fastställd budget 2024 och verksamhetsplan 2025-2026, som beslutats av direktionen. I förvaltningsberättelsen har förbundet ett särskilt avsnitt som benämns "Uppföljning av mål enligt god ekonomisk hushållning".
- Av redovisningen framgår att två av förbundets tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås år 2024. Målet att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget uppfylls inte per 31/7 och prognostiseras heller inte att uppnås för helåret. Ekonomichefsgruppen och direktionen har informerats och diskussion hur resultatet ska hanteras har påbörjats.
- Förbundet har 2 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning, vilka avser:
 - 1, Att personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap, RIB, ska understiga 7%, Resultatet för delåret är 4 % och prognosen för helåret ca 8%.
 - 2, Att årligen utföra tillsyn (måttal 350 st.) enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Resultat för delåret är 100 utförda tillsyner och prognosen för helåret 200 st).
- Ovanstående innebär att inget av förbundets verksamhetsmål för God ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås för helåret.
- Med utgångspunkt i genomförd granskning av årsredovisning år 2023, anser vi att det framåt finns fortsatt potential att utveckla målen för god ekonomisk hushållning, som grund till direktionens uppföljning av verksamheten. Detta självklart i relation till fastställda prestationsmål.
- Vi noterar att delårsrapporten redovisar att, av sex prestationsmål prognostiseras 2 att uppnås, 3 att delvis uppnås och 1 att inte uppnås, vid årets slut.
- I delårsrapporten redovisas ingen sammanfattande bedömning av om förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning utifrån både de finansiella- och verksamhetsmålen tillsammans.
- Prognostiserat resultat för helår 2024 är ett underskott på 4 235 tkr, vilket innebär en negativ budgetsavvikelse med 2 744 tkr.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förbundet har inga negativa balanskravsresultat att återställa från tidigare år.
- Det budgeterade resultatet för år 2024 är ett underskott på 1 491 tkr. Minusbudgeten är enligt uppgift förankrad med medlemskommunerna. Förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Utifrån helårsprognosen uppgår balanskravsresultatet till – 4 852 tkr.
- Av delårsrapporten framgår inte hur direktionen avser att hantera det negativa balanskravsresultatet.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1: Är resultaten i delårsrapport förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**
- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2024. Två av tre finansiella mål prognostiseras att uppnås.



Ej uppfyllt

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2024. Prognosen för helår 2024 visar att inget av de två målen kommer att uppnås.



2. Revisionsfråga 2: Är redovisat prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, Delårsrapporten redovisar en prognos om ett balanskravsresultat för helåret på - 4 852 tkr.



Rekommendationer

- Se över möjligheterna att utveckla verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning med tillhörande mått och målvärden.
- Gör en samlad bedömning av både de finansiella- och verksamhetsmålen och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning.
- Med utgångspunkt i prognosens budgetavvikelse för helåret, bör direktionen vidta åtgärder för att budgeten ska kunna hållas. Direktionen bör även vidta åtgärder för att de två verksamhetsmålen för God ekonomisk hushållning ska kunna nås.

2024-09-10

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nerikes Brandkår enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 20 juni 2024. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.